

DECLARAȚIE  
PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Anexa nr.1

101

ANUL

PERIOADA

- ☐ Declarație rectificativă
- ☐ Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare
- ☐ Opțiune privind regularizarea impozitului, potrivit art.225 și art.227 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
- ☐ Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.
- ☐ Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.
- ☐ Declarație depusă de contribuabilii pentru care reglementările contabile sunt emise de B.N.R., respectiv de A.S.F.
- ☐ Declarație depusă de membrul unui grup fiscal în domeniul impozitului pe profit

Statul de rezidență:

Temeiul legal pentru depunerea declarației .....

Cod de identificare fiscală a succesorului

## A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală

Cod CAEN

Denumire

Județ Localitate Stradă Număr Bloc Scară

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

## B. Date privind impozitul pe profit

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATORI		SUME -lei-
1	Venituri din exploatare	1	
2	Cheltuieli de exploatare	2	
3	Rezultat din exploatare (rd.1-rd.2)	3	
4	Venituri financiare	4	
5	Cheltuieli financiare	5	
6	Rezultat financiar (rd.4-rd.5)	6	
7	<b>Rezultat brut (rd.3+rd.6)</b>	7	
8	Elemente similare veniturilor, din care:	8	
8.1	Elemente similare veniturilor potrivit art.46 din Codul Fiscal	8.1	
8.2	Elemente similare veniturilor din retratări	8.2	
8.3	Elemente similare veniturilor din reducerea sau anularea filtrelor prudențiale	8.3	
8.4	Elemente similare veniturilor potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	8.4	
9	Elemente similare cheltuielilor, din care:	9	
9.1	Elemente similare cheltuielilor din retratări	9.1	
10	<b>Rezultat după includerea elementelor similare veniturilor/cheltuielilor (rd.7+rd.8-rd.9)</b>	10	
11	Amortizare fiscală, din care:	11	
11.1	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale	11.1	
11.2	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe destinate înființării și funcționării cabinetelor medicale	11.2	
11.3	Amortizare fiscală integrală a mijloacelor fixe care la data intrării în patrimoniu au o valoare fiscală mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului	11.3	
12	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, din care :	12	
12.1	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, reportate din anii precedenți, potrivit art. 40 <sup>2</sup> din Codul fiscal	12.1	
12.2	Sume deductibile în anul curent reprezentând dobânda și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic, incluse în costul unui mijloc fix	12.2	
13	Rezerva legală deductibilă	13	
14	Provizioane și ajustări pentru depreciere, potrivit art.26 din Codul fiscal	14	

15	Alte sume deductibile, din care:	15	
15.1	Deduceri suplimentare pentru cercetare-dezvoltare	15.1	
16	<b>Total deduceri (rd.11+rd.12+rd.13+rd.14+rd.15)</b>	16	
17	Venituri neimpozabile din dividende, din care :	17	
17.1	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică română	17.1	
17.2	Venituri din dividende primite de la o persoană juridică străină, situată într-un stat terț, în condițiile prevăzute de lege	17.2	
17.3	Venituri din dividende primite de la o filială situată într-un stat membru U.E., în condițiile prevăzute de lege	17.3	
18	Venituri din evaluarea/ reevaluarea/ vânzarea/ cesiunea titlurilor de participare, în condițiile prevăzute de lege	18	
19	Venituri din lichidarea unei alte persoane juridice române sau unei persoane juridice străine situate într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, în condițiile prevăzute de lege	19	
20	Alte venituri neimpozabile	20	
21	<b>Total venituri neimpozabile (rd.17+rd.18+rd.19+rd.20)</b>	21	
22	<b>Profit/pierdere (rd.10-rd.16-rd.21)</b>	22	
23	Cheltuieli cu impozitul pe profit /impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri și impozitul pe profit amânat	23	
24	Cheltuieli cu impozitul pe profitul/venitul realizat în străinătate	24	
25	Dobânzi/majorări de întârziere, amenzi, confiscări și penalități datorate către autoritățile române/străine	25	
26	Cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege	26	
27	Cheltuieli de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate potrivit legii	27	
28	Cheltuieli cu amortizarea contabilă	28	
29	Cheltuieli cu provizioanele/ajustările pentru depreciere și a rezervelor peste limitele sau în alte condiții decât cele prevăzute de lege	29	
30	Cheltuieli nedeductibile potrivit art.25 alin.(10) din Codul fiscal	30	
31	Cheltuieli cu dobânzile și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic reportate pentru perioada următoare	31	
32	Cheltuieli aferente veniturilor neimpozabile	32	
33	Alte cheltuieli nedeductibile	33	
34	<b>Total cheltuieli nedeductibile (rd.23 la rd.33)</b>	34	
35	<b>Total profit impozabil/pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de ajustarea cu pierderile curente (rd.22+rd.34)</b>	35	
36	Pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat pentru perioada următoare	36	
37	Pierdere fiscală în perioada curentă transferată potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	37	
38	Pierdere fiscală în perioada curentă, primită de la persoana juridică cedentă, potrivit art.31 alin.(2) din Codul fiscal	38	
38 <sup>1</sup>	Profit impozabil /pierdere fiscală, înainte de reportarea pierderii din anii precedenți (rd.35+rd.36+rd.37-rd.38)	38 <sup>1</sup>	
39	Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți	39	
39 <sup>1</sup>	Pierdere fiscală de recuperat în anul curent	39 <sup>1</sup>	
40	<b>Profit impozabil aferent anului de raportare (rd.38<sup>1</sup> - rd.39<sup>1</sup>)</b>	40	
40 <sup>1</sup>	<b>Pierdere fiscală aferentă anului de raportare</b> (se preia suma reprezentând pierderea fiscală înscrisă la rd.38 <sup>1</sup> )	40 <sup>1</sup>	
41	<b>Total impozit pe profit (rd.41.1+rd.41.2), din care:</b>	41	
41.1	Impozit aferent profitului ce se impune cu cota de 16%	41.1	
41.2	Impozit de 5% aplicat veniturilor din activități de natura barurilor de noapte, cluburilor de noapte, discotecilor sau cazinourilor	41.2	
42	<b>Total credit fiscal (rd.42.1+rd.42.2+rd.42.3)</b>	42	
42.1	Credit fiscal extern	42.1	
42.2	Impozit pe profit scutit, din care:	42.2	
42.2.1	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 din Codul fiscal	42.2.1	
42.2.2	Impozit pe profit scutit, potrivit art.22 <sup>1</sup> din Codul fiscal	42.2.2	
42.3	Scutiri și reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare, din care:	42.3	
42.3.1	Impozit pe profit scutit potrivit Legii cooperăției agricole nr.566/2004	42.3.1	

43	Sume reprezentând sponsorizare și/sau mecenat, în limita prevăzută de lege, din care :	43	
43.1	- din anul curent	43.1	
43.2	- reportate din perioada precedentă	43.2	
43 <sup>1</sup>	Valoarea rezultată prin aplicarea cotei de 16% asupra deducerii suplimentare pentru cercetare-dezvoltare, potrivit OUG nr.115/2024	43 <sup>1</sup>	
44	Alte sume care se scad din impozitul pe profit, potrivit legislației în vigoare	44	
45	Reducerea impozitului pe profit conform OUG nr.153/2020	45	
46	Impozit pe profit determinat pentru efectuarea comparației cu impozitul minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 <sup>1</sup> alin (5) din Codul fiscal	46	
47	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, potrivit art.18 <sup>1</sup> din Codul fiscal	47	
48	<b>Impozit pe profit anual datorat/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri anual.</b>	48	
48.1	Impozit pe profit anual datorat (rd.41-rd.42-rd.43-rd.44-rd.45) $\geq 0$	48.1	
48.2	Impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, anual datorat potrivit art.18 <sup>1</sup> din Codul fiscal (rd.47-rd.42.1-rd.43.1-43 <sup>1</sup> ) $\geq 0$	48.2	
49	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, stabilit în urma inspecției fiscale pentru anul fiscal de raportare și care se regăsește în indicatorii din formular	49	
50	Impozit pe profit/impozit pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, declarat pentru anul de raportare prin formularul 100/impozit reținut la sursă în anul de raportare	50	
51	Diferența de impozit pe profit datorat urmare restituirii sponsorizării/ bursei private/ mecenatului	51	
52	<b>Diferența de impozit pe profit datorat rd.48 - (rd.49+rd.50) +rd.51 <math>\geq 0</math></b>	52	
53	<b>Diferența de impozit pe profit de recuperat (rd.49+rd.50) - rd.48 - rd.51 <math>\geq 0</math></b>	53	

## C. Date de identificare a împuternicitului

Nume, prenume/Denumire <input type="text"/>		Cod de identificare fiscală			
Stradă <input type="text"/>	Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>	Ap. <input type="text"/>
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>	Cod poștal <input type="text"/>			
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>			

Cod bugetar:

Prezenta declarație reprezintă titlu de creață și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.  
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătură contribuabil

Semnătură împuternicit

# PROIECT